

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

20143 LICONSA, S.A. DE C.V.

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
1	700	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Dirección de Abasto Social y Centros de Trabajo	<p>Contraloría Social</p> <p>Verificar que en la Dirección de Abasto Social se cuente con la Guía Operativa y el Programa Nacional Anual de Trabajo, validados por la Secretaría de la Función Pública.</p> <p>Verificar la debida promoción del esquema de Contraloría Social, Guía Operativa y Programa Anual de Trabajo de Contraloría Social y que se cuente con la evidencia documental.</p> <p>Verificar que existan los mecanismos internos para el seguimiento de las actividades de promoción y operación de Contraloría Social.</p> <p>Verificar que se encuentre capturada en el Sistema informático correspondiente la información sobre las actividades en materia de Contraloría Social.</p> <p>En el Centro de Trabajo</p> <p>Verificar que cuenten con el Programa Anual de Trabajo de Contraloría Social, y envío a la Dirección de Abasto Social para su seguimiento.</p> <p>Verificar que los Comités se encuentren debidamente integrados y capacitados.</p> <p>Verificar las acciones de promoción, operación y seguimiento de Contraloría Social.</p> <p>Verificar la captura en tiempo y forma para la actualización de los Sistemas Informáticos como el Sistema del Comité de Beneficiarios (SICOB), y el Sistema informático de Contraloría Social (SICS).</p>	Verificar que la planeación, promoción y seguimiento de la Contraloría Social en el Programa de Abasto Social de Leche, se realice en apego a la normatividad aplicable.	3	13	11	51
2	800	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN	Direcciones Comercial, Administración y Finanzas y Planeación	<p>Auditoría a Resultados del Programa para la comercialización de productos lácteos, mediante la revisión al Desempeño.</p> <p>Investigar los antecedentes y generalidades</p>	Comprobar la eficacia en el cumplimiento de metas y objetivos y la eficiencia del programa para la comercialización de productos lácteos.	3	26	24	67

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
		EL MAPA DE RIESGOS		<p>de la entidad, con la finalidad de conocer su misión, visión y objetivos institucionales y constatar que su programa Institucional y Regional se encuentren debidamente alineados con las estrategias y ejes del Plan Nacional de Desarrollo.</p> <p>Verificar que la estructura orgánica y ocupacional de las Unidades Administrativas involucradas en el Programa para la comercialización de productos lácteos, se encuentren autorizadas y sean las necesarias para el logro de sus objetivos y metas.</p> <p>Verificar que las acciones desarrolladas den cumplimiento eficiente y eficaz al Programa para la comercialización de productos lácteos, constatando que con ello se promueve el cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales, con apego al marco normativo.</p>					67
3	810	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Unidades administrativas, sucursales, regionales o delegaciones y programas institucionales.</p> <p>Efectuar Arqueo de Caja considerando el Fondo Revolvente.</p> <p>Verificar que los ingresos al área de caja se hayan realizado en tiempo y forma.</p> <p>Comprobar que se supervisen los saldos de concesionarios y/o distribuidores mercantiles y se encuentren actualizados y depurados.</p> <p>Constatar la integración y actualización de expedientes de concesionarios y distribuidores, de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Corroborar que en los casos de adeudos se hayan realizado las acciones para su recuperación.</p> <p>Verificar que los procedimientos de adjudicación, cumplen con los requisitos establecidos por la LAASSP y su Reglamento, y por las demás disposiciones</p>	Verificar que las actividades realizadas en sus procesos operativos se hayan efectuado con apego a las disposiciones normativas aplicables.	3	13	11	52

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>que rigen la materia.</p> <p>Verificar la integración y funcionamiento del Subcomité de Adquisiciones.</p> <p>Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y servicios se encuentren integradas en el programa anual y sus modificaciones, y su publicación en la página de compraNet.</p> <p>Verificar una muestra de gastos, constatando que la documentación soporte corresponda a la naturaleza de las partidas afectadas y cumpla con los requisitos establecidos en la normatividad vigente.</p> <p>Comprobar que se cuente con el programa anual de trabajo para la administración del padrón autorizado y evaluar su cumplimiento</p>					52
4	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centros de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	Verificar que las áreas auditadas hayan atendido en los términos y plazos establecidos, las recomendaciones preventivas y correctivas, para abatir la problemática.	10	13	4	29
5	700	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Dirección de Producción y Centros de Trabajo	<p>Recepción de leche en Centros de Acopio y transferencia a Plantas.</p> <p>Verificar que las Asociaciones Ganaderas y los Productores realizaron las entregas de leche fresca, de conformidad a la normatividad vigente.</p> <p>Verificar que los litros recibidos coincidan con los inventarios y transferencias reportadas por parte de los Centros de Acopio.</p>	Comprobar que la captación en los Centros de Acopio, transferencia y recepción de leche fresca en las plantas, cumplan con las políticas y lineamientos, y que los registros contables sean congruentes, confiables y oportunos, para la elaboración e integración de los estados financieros, constatando se cumpla con la normatividad, así como la administración de los contratos.	15	26	12	49

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>Comprobar que la transferencia de la leche fresca del Centro de Acopio a Plantas se haya realizado de conformidad a las condiciones establecidas en el contrato y sus anexos, así como a la normatividad.</p> <p>Verificar la congruencia y veracidad de los informes semanales de captación y transferencia de leche fresca.</p> <p>Comprobar que el ejercicio del gasto se llevó a cabo de conformidad con las disposiciones legales y normativas aplicables.</p>					49
6	700	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Centros de Trabajo	<p>Padrón de Beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche.</p> <p>Verificar que se cuente con el Programa Anual de Trabajo y cronograma de actividades para la administración del padrón de beneficiarios.</p> <p>Verificar la debida selección e inclusión de beneficiarios al padrón de conformidad a las Reglas de Operación y normatividad aplicable.</p> <p>Comprobar que el personal de promotoría social documente la veracidad de la información.</p> <p>Verificar la entrega oportuna de las tarjetas de dotación de leche a los Titulares de conformidad a los listados emitidos por el sistema y que cuenten con los acuses correspondientes y en su caso con la cancelación de tarjetas no entregadas.</p> <p>Comprobar que la baja total o parcial de beneficiarios, se realice en apego a la normatividad establecida y que se encuentre debidamente documentada.</p> <p>Verificar el cumplimiento de las funciones de promotoría social.</p>	Comprobar que el mantenimiento del padrón de beneficiarios del Programa de Abasto Social de Leche, garantice la transparencia y racionalidad en la entrega del subsidio y que se realicen con apego a las Reglas de Operación y a la normatividad establecida por la entidad.	15	26	12	37
7	810	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA,	Centros de Trabajo	<p>Unidades administrativas, sucursales, regionales o delegaciones y programas institucionales.</p>	Verificar que las actividades realizadas en sus procesos operativos se hayan efectuado con apego a las disposiciones normativas aplicables.	15	26	12	49

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
		IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS		<p>Efectuar Arqueo de Caja considerando el Fondo Revolvente.</p> <p>Verificar que los ingresos al área de caja se hayan realizado en tiempo y forma.</p> <p>Comprobar que se supervisen los saldos de concesionarios y/o distribuidores mercantiles y se encuentren actualizados y depurados.</p> <p>Constatar la integración y actualización de expedientes de concesionarios y distribuidores, de acuerdo a la normatividad.</p> <p>Corroborar que en los casos de adeudos se hayan realizado las acciones para su recuperación.</p> <p>Verificar que los procedimientos de adjudicación, cumplen con los requisitos establecidos por la LAASSP y su Reglamento, y por las demás disposiciones que rigen la materia.</p> <p>Verificar la integración y funcionamiento del Subcomité de Adquisiciones.</p> <p>Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y servicios se encuentren integradas en el programa anual y sus modificaciones, y su publicación en la página de compraNet.</p> <p>Verificar una muestra de gastos, constatando que la documentación soporte corresponda a la naturaleza de las partidas afectadas y cumpla con los requisitos establecidos en la normatividad vigente.</p> <p>Comprobar que se cuente con el programa anual de trabajo para la administración del padrón autorizado y evaluar su cumplimiento.</p>					49
8	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centros de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y</p>	Comprobar que la implantación de las recomendaciones correctivas y preventivas propuestas, contribuyen a reducir los riesgos, transparentar la administración pública federal, así como, eficientar la operación mediante un enfoque preventivo de control.	23	26	4	27

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>					27
9	350	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Oficina Central	<p>Gasto Corriente</p> <p>Verificar que el presupuesto de gasto corriente y su calendario se encuentren debidamente integrado y aprobado.</p> <p>Verificar que por las modificaciones al presupuesto se hayan realizado las adecuaciones presupuestarias.</p> <p>Comprobar que el presupuesto autorizado se haya difundido a las Unidades Administrativas en tiempo y forma.</p> <p>Comprobar que el ejercicio del presupuesto, se utilice para las partidas debidamente autorizadas, dentro del periodo fiscal correspondiente.</p> <p>Verificar que los registros contables y el ejercicio del gasto se realizaron de conformidad a la normatividad aplicable.</p>	Verificar que el ejercicio y control presupuestal de gasto corriente se haya efectuado en apego a la normatividad establecida y con transparencia.	28	39	12	51
10	700	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección de Abasto Social y Centros de Trabajo	<p>Apertura, Reubicación y Cierre de Puntos de Venta.</p> <p>Comprobar que los Centros de Trabajo al inicio de cada año, elaboren un programa de apertura y este se envíe en tiempo y forma a las instancias correspondientes.</p> <p>Verificar que por la apertura, reubicación y cierre de puntos de venta se cumpla con los requisitos establecidos en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche a cargo de Liconsa, S.A. de C.V. y la normatividad vigente.</p> <p>Verificar que los expedientes de apertura,</p>	Verificar que la apertura, reubicación y cierre de puntos de venta cumpla con lo establecido en las Reglas de Operación del Programa de Abasto Social de Leche y la demás normatividad interna aplicable.	28	39	12	51

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016

20143 LICONSA, S.A. DE C.V.

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				reubicación y cierre de puntos de venta, cumplan con la normatividad vigente.					51
11	700	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS	Direcciones Comercial, Producción y Finanzas y Planeación	<p>Comercialización de productos lácteos UHT.</p> <p>Verificar que se cuente con estrategias para la venta del producto y evaluar su efectividad.</p> <p>Verificar que se cuente con el programa mensual y anual de venta comercial por centro de trabajo y su cumplimiento.</p> <p>Comprobar que el precio comercial del producto UHT se base en las proyecciones de costos y se encuentre debidamente autorizado.</p> <p>Verificar que el sistema de costos permita identificar, separar y registrar los costos de los productos lácteos UHT.</p> <p>Comprobar que la entidad mantenga un inventario suficiente para el surtimiento oportuno a los clientes, así como controlar éste para evitar caducidades.</p> <p>Verificar que se cuente con la normatividad interna para la comercialización de la leche UHT.</p>	Verificar que la operación de la línea comercial de productos UHT cuente con estrategias de ventas; sistema de costos y marco normativo suficiente.	40	49	10	51
12	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centros de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	Comprobar que la implantación de las recomendaciones correctivas y preventivas propuestas, contribuyen a reducir los riesgos, transparentar la administración pública federal, así como, eficientar la operación mediante un enfoque preventivo de control.	36	39	4	25
13	100	RIESGOS DE ALTO IMPACTO O PROBABILIDAD DE	Oficina Central	<p>Liquidaciones.</p> <p>Verificar que las liquidaciones se encuentren</p>	Verificar que las liquidaciones, se realicen de conformidad al marco normativo de la entidad y a la Ley Federal del Trabajo.	40	50	11	46

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS - DETALLADO  
EJERCICIO 2016**

**20143 LICONSA, S.A. DE C.V.**

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
		OCURRENCIA, IDENTIFICADOS EN EL MAPA DE RIESGOS		<p>debidamente autorizadas.</p> <p>Constar que el cálculo de las liquidaciones se haya realizado conforme a la Ley Federal del Trabajo.</p> <p>Verificar que las liquidaciones del personal se hayan realizado a través del convenio de terminación ante la Junta Federal de Conciliación y Arbitraje.</p>					46
14	350	OPERACIONES SUSTANTIVAS	Dirección de Producción y Centros de Trabajo	<p>Programa de mantenimiento a la infraestructura productiva</p> <p>Verificar que las Plantas Industriales hayan elaborado sus Anteproyectos del Programa Anual de Mantenimiento Preventivo y lo hayan enviado a las Direcciones de Producción y Finanzas y Planeación, para su inclusión en el presupuesto Anual autorizado.</p> <p>Verificar en las Plantas productivas a revisar, cuenten con los programas anuales de mantenimiento preventivo autorizados y revisar su cumplimiento.</p> <p>Verificar la supervisión del programa anual de mantenimiento preventivo.</p> <p>Comprobar el ejercicio del gasto relativo al programa Anual de Mantenimiento Preventivo.</p>	Comprobar que la entidad cuente con el programa anual de mantenimiento preventivo y se ejecute para contar con plantas industriales, que operen de manera segura y eficiente; así como el ejercicio del gasto.	40	50	11	46
15	210	ÁREAS CRÍTICAS PROCLIVES A CORRUPCIÓN	Centros de Trabajo	<p>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y administración de contratos.</p> <p>Ejercicio 2015</p> <p>Comprobar que los procedimientos de adjudicación (licitación, invitación a cuando menos tres personas, directas y por excepción) cumplieron con los requisitos establecidos por la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento, y por las demás disposiciones que rigen la materia.</p> <p>Comprobar que los contratos formalizados hayan sido elaborados con oportunidad.</p>	Verificar que las Adquisiciones, arrendamientos y servicios, se hayan realizado con apego a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento y a los demás ordenamientos legales y normativos aplicables en la materia, así como la administración de los contratos.	40	50	11	46



No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				<p>Constatar que el ejercicio del gasto de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas se llevó a cabo de conformidad con las disposiciones legales y a lo estipulado en los contratos.</p> <p>Verificar la integración y funcionamiento del Subcomité de Adquisiciones.</p> <p>Verificar que las adquisiciones, arrendamientos y servicios se encuentren integradas en el programa anual de adquisiciones, arrendamientos y servicios y sus modificaciones, y su publicación en la página de compraNet.</p>					46
16	500	CANTIDAD DE OBSERVACIONES Y/O ACCIONES DE MEJORA DE CONTROL INTERNO	Oficina Central y/o Centros de Trabajo	<p>Seguimiento de observaciones.</p> <p>Comprobar y verificar la implementación de acciones llevadas a cabo por las áreas auditadas, otorgando atención y seguimiento a las recomendaciones correctivas y preventivas efectuadas por las diversas instancias fiscalizadoras, conforme a lo acordado con las áreas auditadas, a través de la obtención de evidencia, en los plazos establecidos.</p> <p>Realizar el seguimiento de los asuntos derivados de auditoría en los que la resolución final dependa de terceras personas u otros niveles de gobierno.</p>	Comprobar que la implantación de las recomendaciones correctivas y preventivas propuestas, contribuyen a reducir los riesgos, transparentar la administración pública federal, así como, eficientar la operación mediante un enfoque preventivo de control.	47	50	4	25
17	700	OPERACIONES SUSTANTIVAS	OFICINA CENTRAL Y/O CENTROS DE TRABAJO	<p>ACTIVIDADES ESPECÍFICAS INSTITUCIONALES</p> <p>VERIFICAR LA ELABORACION DE LOS DOCUMENTOS ESTABLECIDOS PARA LLEVAR A CABO EL CONTROL DE LAS VENTAS.</p> <p>COMPROBAR QUE APLICARON LOS DESCUENTOS EN LOS MUNICIPIOS DE COMUNIDADES DE BAJO Y MEDIO BAJO GRADO DE DESARROLLO HUMANO DETERMINADOS.</p> <p>CONSTATAR LA CONCILIACIÓN DE LA FACTURACION CON LAS CEDULAS DE RESULTADOS DEL PROGRAMA DE VENTAS EN MUNICIPIOS DE COMUNIDADES DE BAJO Y MEDIO BAJO</p>	VERIFICAR QUE SE LLEVE A CABO LA POLITICA DE DESCUENTOS EN EL PRECIO DE VENTA DE LECHE EN LOS DIVERSOS MUNICIPIOS DE COMUNIDADES DE BAJO Y MEDIO BAJO GRADO DE DESARROLLO HUMANO, EL CONTROL DE LAS VENTAS Y SU PRESENTACION EN ESTADOS FINANCIEROS.	28	39	12	51

No. Rev.	Clave Prog.	Justificación	Área a revisar	Descripción	Objetivo	Semana de		Total Semanas	
						Inicio	Término	Revisión	Hombre
				GRADO DE DESARROLLO HUMANO. VERIFICAR QUE LOS LIBROS DE RETIRO SE ENCUENTREN DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LOS BENEFICIARIOS.					

---

Lic. Raúl J. Durón Fierro  
Titular del Órgano Interno de Control